

INHALTSVERZEICHNIS

Darstellungsverzeichnis 29

Literaturverzeichnis 31

Abkürzungen 39

Rechtsgrundlagen 47

I. Teil Grundlagen

- 1 **Steuern als öffentliche Abgaben** 55
- 2 **Das schweizerische Steuersystem** 58
- 3 **Einteilung der Steuern nach Steuerarten** 61
- 3.1 Periodische und nicht periodische Steuern 61
- 3.2 Subjekt- und Objektsteuern 61
- 3.3 Direkte und indirekte Steuern 62
- 3.4 Beim Empfänger erhobene Steuern und Quellensteuern 62
- 4 **Rechtsgrundlagen und Schranken der Besteuerung** 63
- 4.1 Rechtmässigkeit, Verfassungsmässigkeit und Schranken der Besteuerung 63
 - 4.1.1 *Allgemeines* 63
 - 4.1.2 *Die verfassungsmässigen Grundsätze und Schranken im Einzelnen* 64
- 4.2 Rechtsgrundlagen der Bundessteuern 67
- 4.3 Rechtsgrundlagen der kantonalen Steuern 68
- 5 **Das Steuerrechtsverhältnis** 69

II. Teil Direkte Steuern auf Einkommen und Vermögen von natürlichen Personen sowie auf Gewinn und Kapital von juristischen Personen

- A Einkommens- und Vermögenssteuer natürlicher Personen** 71
- 1 **Steuerhoheit** 71
- 2 **Steuersubjekte** 72

| | | |
|----------|---|-----|
| 2.1 | Persönliche Voraussetzungen | 73 |
| 2.1.1 | <i>Allgemeines</i> | 73 |
| 2.1.2 | <i>Ehepaare</i> | 73 |
| 2.1.3 | <i>Eingetragene Partnerinnen und Partner</i> | 75 |
| 2.1.4 | <i>Unmündige Kinder</i> | 75 |
| 2.1.5 | <i>Personengemeinschaften und kollektive Kapitalanlagen</i> | 76 |
| 2.2 | Steuerrechtliche Zugehörigkeit | 77 |
| 2.2.1 | <i>Persönliche Zugehörigkeit</i> | 77 |
| 2.2.2 | <i>Wirtschaftliche Zugehörigkeit</i> | 78 |
| 2.3 | Umfang der Steuerpflicht | 79 |
| 2.4 | Beginn und Ende der Steuerpflicht | 81 |
| 2.5 | Steuernachfolge | 83 |
| 2.6 | Ausnahmen | 83 |
| 3 | Einkommenssteuer | 83 |
| 3.1 | Das Steuerobjekt im Allgemeinen | 83 |
| 3.2 | Einkommen aus unselbständiger Erwerbstätigkeit | 88 |
| 3.2.1 | <i>Begriff</i> | 89 |
| 3.2.2 | <i>Steuerbare Einkünfte im Allgemeinen</i> | 89 |
| 3.2.3 | <i>Mitarbeiterbeteiligungen</i> | 90 |
| 3.2.4 | <i>Kapitalabfindungen des Arbeitgebers</i> | 92 |
| 3.2.5 | <i>Ermittlung der steuerbaren Einkünfte</i> | 94 |
| 3.2.6 | <i>Abziehbare Gewinnungskosten</i> | 96 |
| 3.2.7 | <i>Besondere Berufskosten von Expatriates</i> | 97 |
| 3.3 | Einkommen aus selbständiger Erwerbstätigkeit | 98 |
| 3.3.1 | <i>Allgemeines</i> | 98 |
| 3.3.2 | <i>Begriff und Ermittlung des Einkommens aus selbständiger Erwerbstätigkeit</i> | 100 |
| 3.3.3 | <i>Geschäftsvermögen und Privatvermögen</i> | 101 |
| 3.3.3.1 | <i>Allgemeines</i> | 101 |
| 3.3.3.2 | <i>Zuordnung bei der Einzelunternehmung</i> | 102 |
| 3.3.3.3 | <i>Zuordnung bei Personengesellschaften</i> | 104 |
| 3.3.3.4 | <i>Gewillkürtes Geschäftsvermögen</i> | 105 |
| 3.3.4 | <i>Die Geschäftsaktiven</i> | 105 |
| 3.3.5 | <i>Die Geschäftspassiven</i> | 106 |
| 3.3.6 | <i>Rückstellungen im Besonderen</i> | 108 |
| 3.3.7 | <i>Stille Reserven auf dem Warenlager</i> | 109 |
| 3.3.8 | <i>Abziehbare Kosten</i> | 110 |
| 3.3.9 | <i>Abschreibungen im Besonderen</i> | 111 |
| 3.3.10 | <i>Verlustverrechnung</i> | 116 |
| 3.3.11 | <i>Steuerbare Einkünfte</i> | 117 |
| 3.3.11.1 | <i>Ordentliche Erträge</i> | 117 |
| 3.3.11.2 | <i>Ausserordentliche Erträge</i> | 118 |

- 3.3.11.3 *Überführung ins Privatvermögen (Privatentnahme)* 119
- 3.3.11.4 *Ausserordentliche Erträge bei Änderung im Bestand der Beteiligten an Personenunternehmen* 121
- 3.3.11.5 *Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Grundstücken* 122
- 3.3.12 *Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten* 123
 - 3.3.12.1 *Umwandlungen* 124
 - 3.3.12.2 *Fusionen* 128
 - 3.3.12.3 *Spaltungen* 131
 - 3.3.12.4 *Übertragung von Vermögenswerten zwischen Personenunternehmen* 134
- 3.3.13 *Ersatzbeschaffung* 136
- 3.4 **Ertrag aus beweglichem Vermögen** 137
 - 3.4.1 *Allgemeines* 138
 - 3.4.2 *Einkünfte aus Guthaben und Forderungen* 139
 - 3.4.3 *Ertrag aus Beteiligungen* 141
 - 3.4.3.1 *Allgemeines* 141
 - 3.4.3.2 *Das Kapitaleinlageprinzip im Speziellen* 143
 - 3.4.3.3 *Dividenden, Gewinnanteile, Gratisaktien, Gratisnennwert-erhöhungen, geldwerte Vorteile und Bezugsrechte* 144
 - 3.4.3.4 *Liquidation und direkte Teilliquidation* 145
 - 3.4.3.5 *Indirekte Teilliquidation* 148
 - 3.4.3.6 *Transponierung* 150
 - 3.4.4 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 151
 - 3.4.5 *Ertrag aus Anteilen an kollektiven Kapitalanlagen* 152
 - 3.4.6 *Einkünfte aus immateriellen Gütern* 153
 - 3.4.7 *Abziehbare Kosten* 153
- 3.5 **Ertrag aus unbeweglichem Vermögen** 153
 - 3.5.1 *Allgemeines* 154
 - 3.5.2 *Einkünfte aus Vermietung, Verpachtung, Nutzniessung oder sonstiger Nutzung* 154
 - 3.5.3 *Mietwert bei Eigengebrauch* 155
 - 3.5.4 *Einkünfte aus Baurechtsverträgen* 155
 - 3.5.5 *Einkünfte aus der Ausbeutung des Bodens* 155
 - 3.5.6 *Abziehbare Liegenschaftskosten* 156
- 3.6 **Einkünfte aus Vorsorge** 157
 - 3.6.1 *Allgemeines* 157
 - 3.6.2 *AHV/IV (1. Säule)* 159
 - 3.6.3 *Berufliche Vorsorge (2. Säule)* 159
 - 3.6.4 *Liquidationsgewinn bei Aufgabe der selbständigen Erwerbstätigkeit* 160

| | | |
|--------|---|-----|
| 3.6.5 | <i>Gebundene Selbstvorsorge (Säule 3a)</i> | 161 |
| 3.6.6 | <i>Freie Selbstvorsorge (Säule 3b)</i> | 162 |
| 3.6.7 | <i>Gesetzliche Unfallversicherung</i> | 163 |
| 3.6.8 | <i>Militärversicherung</i> | 163 |
| 3.6.9 | <i>Zusammenfassung</i> | 164 |
| 3.7 | Übrige Einkünfte | 165 |
| 3.8 | Allgemeine Abzüge | 166 |
| 3.8.1 | <i>Allgemeines</i> | 166 |
| 3.8.2 | <i>Schuldzinsen</i> | 166 |
| 3.8.3 | <i>Renten und dauernde Lasten</i> | 168 |
| 3.8.4 | <i>Unterhaltsbeiträge</i> | 168 |
| 3.8.5 | <i>Beiträge für Vorsorge und Versicherung</i> | 168 |
| 3.8.6 | <i>Krankheits- und Unfallkosten</i> | 169 |
| 3.8.7 | <i>Behinderungsbedingte Kosten</i> | 169 |
| 3.8.8 | <i>Parteispenden</i> | 169 |
| 3.8.9 | <i>Kosten der berufsorientierten Aus- und Weiterbildung einschliesslich Umschulungskosten</i> | 170 |
| 3.8.10 | <i>Doppelverdienerabzug</i> | 172 |
| 3.8.11 | <i>Drittbetreuungskosten für Kinder</i> | 172 |
| 3.8.12 | <i>Freiwillige Leistungen</i> | 172 |
| 3.9 | Sozialabzüge | 173 |
| 3.10 | Steuerbemessung | 174 |
| 3.10.1 | <i>Allgemeines</i> | 174 |
| 3.10.2 | <i>Postnumerandobesteuerung mit Gegenwartsbemessung</i> | 175 |
| 3.11 | Steuermass | 176 |
| 3.11.1 | <i>Allgemeines</i> | 176 |
| 3.11.2 | <i>Steuersatz</i> | 178 |
| 3.11.3 | <i>Teilesteuerung von Beteiligungserträgen</i> | 180 |
| 3.11.4 | <i>Kapitalleistungen aus Vorsorge</i> | 181 |
| 3.11.5 | <i>Steuersatz bei anteiliger Steuerpflicht</i> | 182 |
| 3.11.6 | <i>Vereinfachtes Abrechnungsverfahren</i> | 182 |
| 3.11.7 | <i>Steuerfuss</i> | 183 |
| 3.12 | Besteuerung nach dem Aufwand (Pauschalbesteuerung) | 184 |
| 4 | Vermögenssteuer | 186 |
| 4.1 | Allgemeines | 186 |
| 4.2 | Steuerobjekt | 186 |
| 4.2.1 | <i>Steuerbares Vermögen</i> | 186 |
| 4.2.2 | <i>Ausnahmen von der Steuerpflicht</i> | 187 |
| 4.2.3 | <i>Schuldenabzug</i> | 188 |
| 4.3 | Bewertung | 188 |
| 4.3.1 | <i>Nichtlandwirtschaftliche Grundstücke</i> | 188 |

- 4.3.2 *Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke* 188
- 4.3.3 *Wertpapiere* 189
- 4.3.4 *Übriges Vermögen* 191
- 4.3.5 *Geschäftsvermögen* 191
- 4.4 **Steuerfreibeträge** 191
- 4.5 **Steuermass und Steuerbemessung** 192

B**Gewinn- und Kapitalsteuer
juristischer Personen** 193

- 1 **Allgemeines** 193
 - 1.1 *Wirtschaftliche Doppelbelastung* 194
 - 1.2 *Rechtsgeschäfte zwischen Beteiligten und Kapitalunternehmungen* 196
- 2 **Steuerhoheit und Steuerpflicht** 197
 - 2.1 *Allgemeines* 197
 - 2.2 *Persönliche Zugehörigkeit* 198
 - 2.3 *Wirtschaftliche Zugehörigkeit* 199
 - 2.4 *Umfang der Steuerpflicht* 199
 - 2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 200
 - 2.6 *Ausnahmen von der subjektiven Steuerpflicht* 202
- 3 **Gewinnsteuer der Kapitalgesellschaften** 202
 - 3.1 *Grundsätze bei der Ermittlung des Reingewinnes* 203
 - 3.1.1 *Massgeblichkeitsprinzip* 203
 - 3.1.2 *Umrechnungsdifferenzen bei Buchführung in ausländischer funktionaler Währung* 205
 - 3.2 *Steuerbare Erträge* 206
 - 3.3 *Verdeckte Gewinnausschüttungen und Gewinnvorwegnahmen im Besonderen* 206
 - 3.3.1 *Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung und Gewinnvorwegnahme* 207
 - 3.3.2 *Steuerfolgen bei den Begünstigten* 210
 - 3.3.2.1 *Geldwerte Leistungen an die Anteilsinhaber* 210
 - 3.3.2.2 *Geldwerte Leistungen an Nahestehende: Dreiecks- und Direktbegünstigungstheorie* 211
 - 3.4 *Geschäftsmässig begründete Aufwendungen* 213
 - 3.4.1 *Allgemeines* 213
 - 3.4.2 *Abschreibungen und Rückstellungen* 214
 - 3.4.3 *Steuern* 214
 - 3.4.4 *Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen* 215
 - 3.4.5 *Zuwendungen für öffentliche und gemeinnützige Zwecke* 215
 - 3.4.6 *Rabatte und Rückvergütungen* 215

- 3.4.7 *Systemfremde Abzüge* 215
- 3.5 **Verlustverrechnung** 216
- 3.6 **Kapitaleinlagen und Kapitalentnahmen** 218
 - 3.6.1 *Kapitaleinlagen* 219
 - 3.6.2 *Kapitalentnahmen* 220
- 3.7 **Sanierung im Besonderen** 222
- 3.8 **Steuerneutrale Umstrukturierungen und Übertragung von Vermögenswerten** 225
 - 3.8.1 *Allgemeines* 225
 - 3.8.2 *Umwandlungen* 226
 - 3.8.2.1 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine andere Kapitalunternehmung* 227
 - 3.8.2.2 *Umwandlung einer Kapitalunternehmung in eine Personenunternehmung* 228
 - 3.8.3 *Fusionen* 229
 - 3.8.3.1 *Allgemeines* 229
 - 3.8.3.2 *Fusion von Kapitalunternehmungen (Absorptionsfusion und Kombinationsfusion)* 230
 - 3.8.3.3 *Mutter-Tochter-Absorptionsfusion von Kapitalunternehmungen* 234
 - 3.8.3.4 *Absorption der Muttergesellschaft (Reverse Merger)* 237
 - 3.8.3.5 *Fusionsähnlicher Zusammenschluss (Quasifusion)* 239
 - 3.8.4 *Spaltungen* 241
 - 3.8.4.1 *Auf- und Abspaltungen* 243
 - 3.8.4.2 *Ausgliederungen* 248
 - 3.8.5 *Übertragung von Vermögenswerten im Konzern* 251
 - 3.8.5.1 *Allgemeines* 251
 - 3.8.5.2 *Steuerneutrale Übertragungen von Vermögenswerten im Konzern* 253
 - 3.8.6 *Übrige Vermögensübertragungen* 255
- 3.9 **Ersatzbeschaffung** 256
- 3.10 **Steuerbemessung** 258
- 3.11 **Steuermass** 259
- 4 **Kapitalsteuer der Kapitalgesellschaften** 260
 - 4.1 **Steuerobjekt** 261
 - 4.1.1 *Grundkapital* 261
 - 4.1.2 *Offene und versteuerte stille Reserven* 261
 - 4.1.3 *Verdecktes Eigenkapital* 262
 - 4.2 **Steuerbemessung und Steuermass** 264

- 5 **Besteuerung der Beteiligungsgesellschaften und steuerliche Sondervorschriften zur Förderung der Standortattraktivität** 265
 - 5.1 **Beteiligungsgesellschaften** 266
 - 5.1.1 *Allgemeines und Begriff der Beteiligungsgesellschaft* 266
 - 5.1.2 *Begriff des Beteiligungsertrages* 267
 - 5.1.3 *Ermittlung des Nettobeteiligungsertrages* 270
 - 5.1.4 *Berechnung der Ermässigung auf dem Beteiligungsertrag* 273
 - 5.2 **Privilegiert besteuerte Status-Gesellschaften (gültig bis und mit Steuerperiode 2019)** 274
 - 5.2.1 *Holdingsgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)* 274
 - 5.2.2 *Domizilgesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)* 276
 - 5.2.3 *Gemischte Gesellschaften (Rechtslage bis 31. Dezember 2019)* 279
 - 5.2.4 *Zusammenfassung* 280
 - 5.3 **Steuerliche Sondervorschriften zur Förderung der Standortattraktivität sowie Übergangsbestimmungen bei Aufhebung der Status-Gesellschaften** 281
 - 5.3.1 *Vorbemerkung* 281
 - 5.3.2 *Aufhebung der privilegierten Steuerregime* 281
 - 5.3.3 *Kompensationsmassnahmen* 282
 - 5.3.3.1 *Entlastung beim Status-Wechsel* 283
 - 5.3.3.2 *Patentbox* 285
 - 5.3.3.3 *Zusätzlicher Abzug für Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen* 288
 - 5.3.3.4 *Eigenkapitalzinsabzug* 289
 - 5.3.4 *Entlastungsbegrenzung* 290
 - 5.3.5 *Weitere Massnahmen auf Stufe Gesellschaft* 290
 - 5.3.6 *Weitere Massnahmen auf Stufe Anteilhaber* 291
- 6 **Besteuerung der Vereine, Stiftungen und der übrigen juristischen Personen sowie der kollektiven Kapitalanlagen** 293
 - 6.1 **Besteuerung der Vereine** 293
 - 6.2 **Besteuerung der Stiftungen und der übrigen juristischen Personen** 294
 - 6.3 **Entlastung für juristische Personen mit ideeller Zwecksetzung** 295
 - 6.4 **Besteuerung von kollektiven Kapitalanlagen gemäss KAG** 295
- 7 **Minimalsteuern und Mindeststeuern** 296

| | |
|----------|---|
| C | Grundstückgewinnsteuer 299 |
| 1 | Allgemeines 299 |
| 2 | Steuersubjekt 301 |
| 3 | Steuerobjekt 301 |
| 3.1 | Veräusserungen 301 |
| 3.1.1 | <i>Allgemeines</i> 301 |
| 3.1.2 | <i>Steuerbegründende Veräusserungen</i> 301 |
| 3.1.3 | <i>Wirtschaftliche Handänderung im Besonderen</i> 302 |
| 3.1.4 | <i>Besonderheit des monistischen Systems</i> 304 |
| 3.2 | Steueraufschiebende Veräusserungen 304 |
| 3.2.1 | <i>Übersicht</i> 304 |
| 3.2.2 | <i>Ersatzbeschaffung im Speziellen</i> 305 |
| 4 | Bemessungsgrundlage 306 |
| 4.1 | Anlagekosten 306 |
| 4.1.1 | <i>Erwerbspreis</i> 306 |
| 4.1.2 | <i>Anrechenbare Aufwendungen</i> 308 |
| 4.2 | Veräusserungserlös 309 |
| 5 | Steuermass 311 |
| 5.1 | Grundsatz 311 |
| 5.2 | Zuschlag auf kurzfristig erzielten Grundstückgewinnen 311 |
| 5.3 | Ermässigung bei langer Haltedauer 311 |
| | |
| D | Quellensteuer 313 |
| 1 | Allgemeines 313 |
| 2 | Natürliche Personen mit steuerrechtlichem Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 315 |
| 2.1 | Der Quellensteuer unterworfenen Arbeitnehmer 315 |
| 2.2 | Steuerbare Leistungen und Steuertarif 315 |
| 2.3 | Pflichten des Schuldners der steuerbaren Leistung 315 |
| 2.4 | Obligatorische nachträgliche ordentliche Veranlagung 316 |
| 2.5 | Nachträgliche ordentliche Veranlagung auf Antrag 317 |
| 3 | Natürliche und juristische Personen ohne steuerrechtlichen Wohnsitz oder Aufenthalt in der Schweiz 318 |
| 3.1 | Ausgestaltung der Quellensteuer 318 |
| 3.2 | Mit der Quellensteuer erfasste Einkünfte 319 |

| | | |
|----------|---|-----|
| E | Verfahrensrecht | 321 |
| 1 | Allgemeines | 321 |
| 2 | Behörden | 322 |
| 2.1 | Eidgenössische Behörden | 322 |
| 2.2 | Kantonale und kommunale Behörden | 323 |
| 3 | Veranlagungsverfahren | 325 |
| 3.1 | Einreichung der Steuererklärung | 325 |
| 3.2 | Untersuchungsverfahren | 326 |
| 3.2.1 | <i>Amtspflichten</i> | 327 |
| 3.2.2 | <i>Untersuchungsgrundsatz</i> | 327 |
| 3.2.3 | <i>Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen</i> | 328 |
| 3.2.4 | <i>Bescheinigungspflicht Dritter</i> | 329 |
| 3.2.5 | <i>Auskunftspflicht Dritter</i> | 330 |
| 3.2.6 | <i>Meldepflicht Dritter</i> | 330 |
| 3.2.7 | <i>Auskunfts- und Meldepflichten von Behörden</i> | 330 |
| 3.2.8 | <i>Verfahrensrechte des Steuerpflichtigen</i> | 331 |
| 3.2.9 | <i>Treu und Glauben</i> | 332 |
| 3.2.10 | <i>Verhältnismässigkeit</i> | 333 |
| 3.3 | Veranlagungsverfügung | 334 |
| 3.4 | Veranlagungsverjährung | 334 |
| 4 | Ermessensveranlagung | 334 |
| 4.1 | Begriff und Zweck | 335 |
| 4.2 | Voraussetzungen | 335 |
| 4.3 | Methoden | 335 |
| 5 | Rechtsmittelverfahren | 336 |
| 5.1 | Allgemeines | 336 |
| 5.2 | Einspracheverfahren | 337 |
| 5.3 | Beschwerde an die kantonale Steuerrekurskommission | 339 |
| 5.4 | Beschwerde an das Bundesgericht | 340 |
| 5.4.1 | <i>Direkte Bundessteuer</i> | 340 |
| 5.4.2 | <i>Kantonale Steuern</i> | 341 |
| 6 | Änderung rechtskräftiger Veranlagungen | 342 |
| 6.1 | Allgemeines | 343 |
| 6.2 | Revision | 343 |
| 6.3 | Nachsteuer | 345 |
| 6.4 | Vereinfachte Nachbesteuerung von Erben | 345 |
| 6.5 | Berichtigung von Rechnungsfehlern und Schreibversehen | 346 |
| 7 | Inventar | 347 |
| 7.1 | Inventarpflicht und Gegenstand | 347 |
| 7.2 | Verfahren | 347 |
| 8 | Bezug und Sicherung der Steuer | 348 |
| 8.1 | Allgemeines | 348 |
| 8.2 | Fälligkeit der Steuer und Steuerbezug | 348 |

- 8.3 Erlass der Steuer 349
- 8.4 Rückforderung bezahlter Steuern 350
- 8.5 Steuersicherung 350
- 8.6 Bezugsverjährung 350

- F Steuerstrafrecht 351**
- 1 **Allgemeines 351**
 - 2 **Verletzung von Verfahrenspflichten 353**
 - 3 **Vollendete Steuerhinterziehung 354**
 - 3.1 Allgemeines 354
 - 3.2 Selbstanzeige 356
 - 4 **Versuchte Steuerhinterziehung 358**
 - 5 **Steuerbetrug 359**
 - 6 **Die Verjährung der Strafverfolgung im Besonderen 361**
 - 7 **Besondere Fälle 363**
 - 7.1 Verheimlichung oder Beiseiteschaffung
von Nachlasswerten im Inventarverfahren 363
 - 7.2 Erbenhaftung 363
 - 7.3 Besondere Untersuchungsmassnahmen der ESTV 363

III. Teil Verrechnungssteuer

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale
der Verrechnungssteuer 366**
- 2 **Die Verrechnungssteuer auf Kapitalerträgen 368**
- 2.1 Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage
und Steuermass 368
- 2.1.1 *Allgemeines 368*
- 2.1.2 *Erträge aus Obligationen, Serienschuldbriefen,
Seriengülden und Schuldbuchguthaben 368*
- 2.1.3 *Erträge aus Aktien, Anteilen an GmbHs,
Genossenschaftsanteilen, Partizipationsscheinen und
Genussscheinen 371*
- 2.1.3.1 *Dividenden 373*
- 2.1.3.2 *Umstrukturierungen 375*
- 2.1.3.3 *Gratisaktien, Gratisnennwerterhöhung 376*
- 2.1.3.4 *Geldwerte Leistungen aus
Rechtsgeschäften mit Beteiligten 377*
- 2.1.3.5 *Liquidationsüberschüsse 385*
- 2.1.3.6 *Erwerb eigener Aktien 388*
- 2.1.4 *Erträge aus Anteilen an einer kollektiven Kapitalanlage
gemäss KAG 390*

- 2.1.5 *Erträge aus Kundenguthaben bei inländischen Banken und Sparkassen* 391
- 2.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 392
- 2.3 **Entstehung, Fälligkeit und Verjährung der Steuerforderung** 393
- 2.4 **Erfüllung der Steuerpflicht** 395
- 2.5 **Steuerrückerstattung** 397
 - 2.5.1 *Voraussetzungen* 397
 - 2.5.1.1 *Berechtigung* 397
 - 2.5.1.2 *Recht zur Nutzung* 400
 - 2.5.2 *Vorbehalt der Steuerumgehung* 400
 - 2.5.3 *Verwirkung des Rückerstattungsanspruchs* 403
- 2.6 **Durchführung der Rückerstattung** 405
 - 2.6.1 *Geltendmachung des Anspruchs* 405
 - 2.6.2 *Befriedigung des Anspruchs* 406
- 3 **Die Verrechnungssteuer bei Gewinnen aus Geldspielen sowie Lotterien und Geschicklichkeitsspielen zur Verkaufsförderung** 406
 - 3.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass** 406
 - 3.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 407
 - 3.3 **Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht** 408
 - 3.4 **Steuerrückerstattung** 408
- 4 **Die Verrechnungssteuer auf Versicherungsleistungen** 409
 - 4.1 **Steuerobjekt, Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass** 409
 - 4.2 **Steuersubjekt und Steuerträger** 409
 - 4.3 **Entstehung, Fälligkeit und Erfüllung der Steuerpflicht** 410
 - 4.4 **Steuerrückerstattung** 410
- 5 **Verfahren und Rechtsmittel** 411
- 6 **Strafbestimmungen** 412
 - 6.1 **Steuergefährdung** 412
 - 6.2 **Steuerhinterziehung** 412
 - 6.3 **Abgabebetrag** 413

IV. Teil Stempelabgaben

- 1 **Steuerhoheit und Merkmale der Stempelabgaben** 415
- 2 **Die Emissionsabgabe auf inländischen Beteiligungsrechten** 417
 - 2.1 **Steuerobjekt** 417
 - 2.2 **Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass** 418

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.3 | Abgabepflichtige Transaktionen | 419 |
| 2.3.1 | <i>Bargründungen mit Liberierung des Grundkapitals zum Nennwert</i> | 419 |
| 2.3.2 | <i>Bargründungen mit Emissionsagio</i> | 420 |
| 2.3.3 | <i>Gründungen oder Kapitalerhöhungen durch Sacheinlagen oder Sachübernahmen</i> | 420 |
| 2.3.4 | <i>Kapitalerhöhungen durch Ausgabe von Gratisaktien</i> | 423 |
| 2.3.5 | <i>Zuschüsse</i> | 424 |
| 2.3.6 | <i>Mantelhandel</i> | 425 |
| 2.4 | Ausnahmen | 426 |
| 2.4.1 | <i>Freigrenze bei Gründung und Kapitalerhöhung</i> | 426 |
| 2.4.2 | <i>Umstrukturierungen</i> | 427 |
| 2.4.2.1 | <i>Fusionen</i> | 427 |
| 2.4.2.2 | <i>Spaltung</i> | 430 |
| 2.4.2.3 | <i>Umwandlung</i> | 432 |
| 2.4.2.4 | <i>Übertragung von Vermögenswerten im Konzern</i> | 433 |
| 2.4.3 | <i>Sitzverlegung in die Schweiz</i> | 434 |
| 2.4.4 | <i>Sanierungen</i> | 434 |
| 2.4.5 | <i>Übrige Ausnahmetatbestände</i> | 435 |
| 2.5 | Steuerobjekt | 436 |
| 2.6 | Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung | 436 |
| 2.7 | Stundung und Erlass der Abgabeforderung | 437 |
| 3 | Umsatzabgabe | 440 |
| 3.1 | Steuerobjekt | 440 |
| 3.1.1 | <i>Steuerbare Urkunden</i> | 440 |
| 3.1.2 | <i>Steuerbare Umsätze</i> | 442 |
| 3.1.3 | <i>Ausnahmen von der Abgabepflicht</i> | 442 |
| 3.1.4 | <i>Effekthändler</i> | 446 |
| 3.2 | Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass | 448 |
| 3.3 | Steuerobjekt und Abgabepflicht | 448 |
| 3.4 | Entstehung und Fälligkeit der Abgabeforderung | 452 |
| 4 | Abgabe auf Versicherungsprämien | 452 |
| 4.1 | Steuerobjekt | 452 |
| 4.2 | Steuerberechnungsgrundlage und Steuermass | 453 |
| 4.3 | Entstehung und Fälligkeit der Steuer | 453 |
| 4.4 | Steuerobjekt | 453 |
| 5 | Verfahren und Rechtsmittel | 453 |
| 6 | Strafbestimmungen | 454 |

V. Teil Mehrwertsteuer

- 1 **Wesen der Mehrwertsteuer** 455
- 2 **Inlandsteuer** 458
 - 2.1 **Steuersubjekt** 458
 - 2.1.1 *Grundsatz* 458
 - 2.1.2 *Befreiung von der Steuerpflicht* 459
 - 2.1.2.1 *Befreiung aufgrund des Umsatzes* 459
 - 2.1.2.2 *Befreiung für Unternehmen mit Sitz im Ausland* 460
 - 2.1.2.3 *Befreiung nicht gewinnstrebiger Sportvereine und gemeinnütziger Institutionen* 460
 - 2.1.3 *Verzicht auf die Befreiung von der Steuerpflicht* 461
 - 2.1.4 *Gruppenbesteuerung* 461
 - 2.1.4.1 *Voraussetzungen* 461
 - 2.1.4.2 *Steuerfolgen* 462
 - 2.1.4.3 *Verfahren* 463
 - 2.1.5 *Gemeinwesen* 464
 - 2.1.6 *Beginn der Steuerpflicht* 465
 - 2.1.7 *Ende der Steuerpflicht* 466
 - 2.2 **Steuerobjekt** 467
 - 2.2.1 *Allgemeines* 467
 - 2.2.2 *Lieferung von Gegenständen* 467
 - 2.2.2.1 *Übertragung eines Gegenstandes* 467
 - 2.2.2.2 *Arbeit an einem Gegenstand* 468
 - 2.2.2.3 *Überlassen eines Gegenstandes* 468
 - 2.2.3 *Dienstleistungen* 468
 - 2.2.4 *Nicht-Entgelte* 469
 - 2.2.4.1 *Subventionen und Spezialfälle von Subventionen* 469
 - 2.2.4.2 *Spenden* 470
 - 2.2.4.3 *Einlagen in Unternehmen* 470
 - 2.2.4.4 *Dividenden, Tantiemen und Gewinnanteile* 470
 - 2.2.4.5 *Pfandgelder* 471
 - 2.2.4.6 *Zahlungen für Schadenersatz, Genugtuung und dergleichen* 471
 - 2.2.4.7 *Unselbständig ausgeübte Tätigkeiten* 471
 - 2.2.4.8 *Erstattungen, Beiträge und Beihilfen für Lieferungen von Gegenständen, die direkt ins Ausland befördert oder versendet werden* 472
 - 2.2.4.9 *Gebühren, Beiträge oder sonstige Zahlungen für hoheitliche Tätigkeiten* 472
 - 2.2.5 *Mehrheit von Leistungen* 472
 - 2.2.6 *Zuordnung von Leistungen, Stellvertretung* 473
 - 2.3 **Ort der steuerbaren Leistungen** 474
 - 2.3.1 *Ort der Lieferungen* 475
 - 2.3.2 *Ort der Dienstleistungen* 476

- 2.3.2.1 *Empfängerort als Grundsatz* 476
- 2.3.2.2 *Erbringerort* 477
- 2.3.2.3 *Künstlerische, wissenschaftliche, sportliche und ähnliche Dienstleistungen* 477
- 2.3.2.4 *Gastgewerbliche Leistungen* 477
- 2.3.2.5 *Personenbeförderungsleistungen* 477
- 2.3.2.6 *Ort der Liegenschaft* 478
- 2.3.2.7 *Bestimmungsort* 478
- 2.4 **Von der Steuer ausgenommene Leistungen** 478
 - 2.4.1 *Allgemeines* 478
 - 2.4.2 *Ausgenommene Leistungen* 479
 - 2.4.2.1 *Beförderung von Gegenständen* 479
 - 2.4.2.2 *Spitalbehandlung und ärztliche Heilbehandlung in Spitälern* 480
 - 2.4.2.3 *Heilbehandlung von Angehörigen der Heil- und Pflegeberufe* 480
 - 2.4.2.4 *Pflegeleistungen* 481
 - 2.4.2.5 *Lieferungen von menschlichen Organen und menschlichem Vollblut* 481
 - 2.4.2.6 *Dienstleistungen von Gemeinschaften, deren Mitglieder Angehörige von Heil- oder Pflegeberufen sind* 481
 - 2.4.2.7 *Beförderung von kranken, verletzten oder behinderten Personen* 481
 - 2.4.2.8 *Leistungen von Einrichtungen und Organisationen im Sozial- und Pflegebereich* 482
 - 2.4.2.9 *Kinder- und Jugendbetreuung* 482
 - 2.4.2.10 *Kultur- und Bildungsförderung von Jugendlichen* 482
 - 2.4.2.11 *Erziehung und Bildung* 482
 - 2.4.2.12 *Personalverleih durch nicht gewinnstrebige Einrichtungen* 483
 - 2.4.2.13 *Leistungen von nicht gewinnstrebigen Einrichtungen gegen einen statutarisch festgesetzten Betrag* 484
 - 2.4.2.14 *Kulturelle Dienstleistungen* 484
 - 2.4.2.15 *Sportliche Anlässe* 484
 - 2.4.2.16 *Kulturelle Dienstleistungen und Lieferungen von Werken durch deren Urheberinnen und Urheber* 485
 - 2.4.2.17 *Veranstaltungen für gemeinnützige Zwecke* 486
 - 2.4.2.18 *Versicherungs- und Rückversicherungsumsätze* 486
 - 2.4.2.19 *Geld- und Kapitalverkehr* 486
 - 2.4.2.20 *Dingliche Rechte an Grundstücken und Leistungen von Stockwerkeigentümergeinschaften* 487
 - 2.4.2.21 *Vermietung und Verpachtung von Grundstücken* 488
 - 2.4.2.22 *Lieferung von Postwertzeichen und sonstigen amtlichen Wertzeichen* 488
 - 2.4.2.23 *Umsätze bei Wetten, Lotterien und sonstigen Glücksspielen mit Geldeinsatz* 489

- 2.4.2.24 *Lieferung gebrauchter beweglicher Gegenstände* 489
- 2.4.2.25 *Urproduktion* 489
- 2.4.2.26 *Bekanntmachungsleistungen* 490
- 2.4.2.27 *Leistungen im Zusammenhang mit Gemeinwesen* 490
- 2.4.2.28 *Schiedsgerichtsbarkeit* 490
- 2.4.2.29 *Leistungen zwischen Bildungs- und Forschungs-institutionen* 490
- 2.4.3 *Option für die Versteuerung ausgenommener Leistungen* 491
- 2.5 **Von der Steuer befreite Leistungen** 493
 - 2.5.1 *Allgemeines* 493
 - 2.5.2 *Befreite Leistungen* 494
 - 2.5.2.1 *Direkte Ausfuhr von Gegenständen ins Ausland* 494
 - 2.5.2.2 *Überlassung von Gegenständen zur Nutzung im Ausland* 494
 - 2.5.2.3 *Lieferung von Gegenständen unter Zollüberwachung* 494
 - 2.5.2.4 *Verbringen oder Verbringenlassen von Gegenständen ins Aus-land, das nicht im Zusammenhang mit einer Lieferung steht* 495
 - 2.5.2.5 *Einfuhr-Transportleistungen* 495
 - 2.5.2.6 *Ausfuhr-Transportleistungen* 496
 - 2.5.2.7 *Logistikleistungen im Inland im Zusammenhang mit Dienstleistungen im Ausland oder mit Gegenständen, die unter Zollüberwachung stehen* 496
 - 2.5.2.8 *Lieferung von Luftfahrzeugen und damit zusammenhängende Leistungen an gewerbsmässige Luftverkehrsunternehmen* 496
 - 2.5.2.9 *Vermittlungsleistungen* 497
 - 2.5.2.10 *Dienstleistungen von Reisebüros und Organisatoren von Veran-staltungen* 497
 - 2.5.2.11 *Luftverkehr* 498
 - 2.5.2.12 *Eisenbahnverkehr* 498
 - 2.5.2.13 *Busverkehr* 498
 - 2.5.2.14 *Steuerbefreiung von Inlandlieferungen von Privatgegenständen zwecks Ausfuhr im Reiseverkehr* 498
 - 2.6 **Bemessungsgrundlage und Steuersätze** 499
 - 2.6.1 *Bemessungsgrundlage* 499
 - 2.6.1.1 *Entgelt als Grundsatz* 499
 - 2.6.1.2 *Leistungen an das Personal und an eng verbundene Personen* 500
 - 2.6.1.3 *Tausch und Austauschreparaturen* 500
 - 2.6.1.4 *Nicht steuerbare Entgelte* 501
 - 2.6.2 *Steuersätze* 502
 - 2.6.2.1 *Normalsatz* 502
 - 2.6.2.2 *Reduzierter Satz* 502
 - 2.6.2.3 *Sondersatz* 503
 - 2.6.2.4 *Mehrheit von Leistungen* 503
- 2.7 **Rechnungsstellung und Steuerausweis** 505

- 2.8 **Vorsteuerabzug** 506
 - 2.8.1 *Grundsatz* 506
 - 2.8.2 *Fiktiver Vorsteuerabzug und Margenbesteuerung* 508
 - 2.8.3 *Ausschluss des Anspruchs auf Vorsteuerabzug* 510
 - 2.8.4 *Gemischte Verwendung* 510
 - 2.8.5 *Eigenverbrauch* 511
 - 2.8.5.1 *Allgemeines* 511
 - 2.8.5.2 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen ausserhalb der unternehmerischen Tätigkeit* 512
 - 2.8.5.3 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen für eine unternehmerische Tätigkeit ohne Anrecht auf Vorsteuerabzug* 513
 - 2.8.5.4 *Verwendung von Gegenständen bzw. Dienstleistungen als Geschenke* 514
 - 2.8.5.5 *Vorhandene Gegenstände bzw. Dienstleistungen bei Wegfall der Steuerpflicht* 515
 - 2.8.5.6 *Bemessungsgrundlage beim Eigenverbrauch* 515
 - 2.8.6 *Einlageentsteuerung* 518
 - 2.8.7 *Kürzung des Vorsteuerabzugs* 520
- 3 **Bezugsteuer** 520
 - 3.1 **Steuerpflicht und Steuerobjekt** 520
 - 3.2 **Steuerbemessung, Steuersätze** 522
 - 4 **Ermittlung, Entstehung und Verjährung der Steuerforderung bei der Inland- und der Bezugsteuer** 523
 - 4.1 **Steuerperiode** 523
 - 4.2 **Abrechnungsperiode** 523
 - 4.3 **Umfang der Steuerforderung und Meldeverfahren** 523
 - 4.3.1 *Effektive Abrechnungsmethode* 524
 - 4.3.2 *Abrechnung nach Saldosteuerätzen* 524
 - 4.3.3 *Abrechnung nach Pauschalsteuersätzen* 525
 - 4.3.4 *Meldeverfahren* 525
 - 4.4 **Abrechnungsart** 527
 - 4.5 **Entstehung der Steuerforderung** 527
 - 4.6 **Nachträgliche Änderung der Umsatzsteuerschuld und des Vorsteuerabzugs** 528
 - 4.7 **Festsetzungsverjährung** 529
 - 5 **Verfahrensrecht** 529
 - 5.1 **Behörden** 529
 - 5.1.1 *An- und Abmeldung* 530
 - 5.1.2 *Auskunftspflicht, Auskunftsrecht und Aufzeichnungspflicht des Steuerpflichtigen* 530
 - 5.1.3 *Einreichen der Mehrwertsteuererklärung* 531
 - 5.1.4 *Korrektur von Mängeln* 531
 - 5.1.5 *Ermessenseinschätzung* 532

- 5.1.6 *Überprüfung und Entscheide der ESTV* 532
- 5.1.7 *Auskunftspflicht Dritter* 533
- 5.1.8 *Rechtsmittel* 533
- 5.1.9 *Bezug* 534
 - 5.1.9.1 *Entrichtung der Mehrwertsteuer* 534
 - 5.1.9.2 *Steuerrückerstattung* 535
 - 5.1.9.3 *Zahlungserleichterung, Erlass* 535
- 6 **Steuer auf der Wareneinfuhr** 536
 - 6.1 **Allgemeines** 536
 - 6.2 **Steuerpflicht** 536
 - 6.3 **Steuerobjekt** 536
 - 6.4 **Steuerberechnungsgrundlage** 537
 - 6.5 **Steuersatz** 537
 - 7 **Strafbestimmungen** 538
 - 7.1 **Steuerhinterziehung** 538
 - 7.2 **Verletzung von Verfahrenspflichten** 539
 - 7.3 **Steuerhehlerei** 539
 - 7.4 **Widerhandlungen im Geschäftsbetrieb** 539
 - 7.5 **Selbstanzeige** 539
 - 7.6 **Verfahrensgarantie** 539
 - 7.7 **Verfolgungsverjährung** 540

VI. Teil **Übrige Steuern**

- 1 **Allgemeines** 541
- 2 **Übrige Steuern des Bundes** 542
 - 2.1 **Tabaksteuer** 542
 - 2.2 **Steuern auf gebrannten Wassern (Alkoholsteuer)** 543
 - 2.3 **Biersteuer** 543
 - 2.4 **Automobilsteuer** 544
 - 2.5 **Mineralölsteuer** 544
 - 2.6 **CO₂-Abgabe und ähnliche Lenkungsabgaben** 544
 - 2.7 **Spielbankenabgabe** 546
 - 2.8 **Nationalstrassenabgabe (Autobahnvignette)** 547
 - 2.9 **Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)** 547
 - 2.10 **Zölle** 548
- 3 **Übrige kantonale und kommunale Steuern** 549
 - 3.1 **Erbschafts- und Schenkungssteuer** 549
 - 3.1.1 *Wesen* 549
 - 3.1.2 *Steuerhoheit* 550
 - 3.1.3 *Steuersubjekt* 551
 - 3.1.4 *Steuerobjekt* 551
 - 3.1.5 *Steuerbemessung und Steuermass* 554

- 3.2 Gewerbesteuer 556
- 3.3 Grundsteuer 556
- 3.4 Handänderungssteuer 557
- 3.5 Abschöpfung von Planungsmehrwerten von Liegenschaften (Mehrwertabgabe) 558
- 3.6 Motorfahrzeugsteuer 558
- 3.7 Wasserfahrzeugsteuer 559
- 3.8 Personalsteuer 559
- 3.9 Vergnügungssteuer 559
- 3.10 Lotteriesteuer 560
- 3.11 Hunde- und Reittiersteuer 560
- 3.12 Stempelsteuern 560
- 3.13 Kurtaxe und Beherbergungssteuern 561
- 3.14 Wohnungssteuern 561
- 3.15 Weitere kantonale und kommunale Steuern 562

VII. Teil Interkantonaies und internationales Steuerrecht

- 1 **Übersicht** 563
- 2 **Interkantonaies Steuerrecht** 564
- 2.1 Begriff und Rechtsquellen des interkantonalen Steuerrechts 564
- 2.2 Begriff der interkantonalen Doppelbesteuerung 566
- 2.3 Methode zur Vermeidung der Doppelbesteuerung 567
- 2.4 **Steuerdomizile** 570
 - 2.4.1 *Begriff und Arten von Steuerdomizilen* 570
 - 2.4.2 *Das Hauptsteuerdomizil natürlicher Personen* 571
 - 2.4.3 *Das Hauptsteuerdomizil juristischer Personen* 572
 - 2.4.4 *Nebensteuerdomizile* 572
 - 2.4.4.1 *Grundeigentum* 572
 - 2.4.4.2 *Geschäftsort* 573
 - 2.4.4.3 *Betriebsstätte* 573
 - 2.4.4.4 *Familienniederlassung* 574
- 2.5 **Zuteilungsnormen** 574
 - 2.5.1 *Allgemeines* 574
 - 2.5.2 *Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit* 574
 - 2.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit* 575
 - 2.5.4 *Gewinn und Kapital juristischer Personen* 577
 - 2.5.5 *Bewegliches Vermögen und Erträge daraus* 577
 - 2.5.6 *Unbewegliches Vermögen und Erträge daraus* 577

- 2.5.7 *Übrige Einkünfte* 579
- 2.5.8 *Erbschaften und Schenkungen* 579
- 2.5.9 *Zusammenfassung* 579
- 2.6 **Steuerausscheidung** 582
 - 2.6.1 *Allgemeines* 582
 - 2.6.2 *Steuerausscheidung bei natürlichen Personen* 583
 - 2.6.2.1 *Grundsätze* 583
 - 2.6.2.2 *Steuerausscheidung bei Liegenschaften des Privatvermögens* 585
 - 2.6.2.3 *Steuerausscheidung bei Geschäftsorten* 588
 - 2.6.2.4 *Steuerausscheidung bei separaten Hauptsteuerdomizilen von Ehepartnern* 591
 - 2.6.2.5 *Steuerausscheidung bei Erbschaften* 591
 - 2.6.3 *Steuerausscheidung bei Unternehmungen* 591
 - 2.6.3.1 *Allgemeines* 591
 - 2.6.3.2 *Kapitalausscheidung* 592
 - 2.6.3.3 *Gewinnausscheidung* 593
 - 2.6.3.4 *Besonderheiten bei Unternehmungsliegenschaften* 594
- 2.7 **Besonderheiten bei Begründung und Aufhebung von Steuerdomizilen** 595
 - 2.7.1 *Allgemeines* 595
 - 2.7.2 *Veränderung der persönlichen Zugehörigkeit* 596
 - 2.7.2.1 *Wohnsitzverlegung einer natürlichen Person innerhalb der Schweiz* 596
 - 2.7.2.2 *Sitzverlegung einer juristischen Person innerhalb der Schweiz* 597
 - 2.7.3 *Verlustverrechnung nach einer Wohnsitz- bzw. Sitzverlegung* 598
 - 2.7.4 *Veränderung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit* 599
 - 2.7.4.1 *Grundsatz* 599
 - 2.7.4.2 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von natürlichen Personen* 599
 - 2.7.4.3 *Begründung und Aufhebung der wirtschaftlichen Zugehörigkeit von juristischen Personen* 602
- 2.8 **Verfahren** 602
- 3 **Internationales Steuerrecht** 605
 - 3.1 **Grundlagen** 605
 - 3.1.1 *Begriff, Rechtsquellen und Funktion des internationalen Steuerrechts* 605
 - 3.1.2 *Internationale Entwicklungen im Bereich der Bekämpfung von Steuervermeidung* 607
 - 3.1.2.1 *Der OECD-BEPS-Report* 607

- 3.1.2.2 *Automatischer Informationsaustausch (AIA), spontaner Informationsaustausch (SIA) und internationale Amtshilfe in Steuer-sachen* 611
- 3.2 **Das Schweizer Aussensteuerrecht** 612
 - 3.2.1 *Steuerpflichtbegründendes Aussensteuerrecht* 612
 - 3.2.1.1 *Allgemeines* 612
 - 3.2.1.2 *Geschäftsbetriebe, Betriebsstätten und Grundstücke als wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* 613
 - 3.2.1.3 *Weitere wirtschaftliche Anknüpfungspunkte* 614
 - 3.2.1.4 *Umfang der Steuerpflicht* 614
 - 3.2.1.5 *Progressionsvorbehalt* 615
 - 3.2.2 *Steuerpflichtbegrenzendes Aussensteuerrecht* 615
 - 3.2.2.1 *Allgemeines* 615
 - 3.2.2.2 *Freistellung von Geschäftsbetrieben, Betriebsstätten und Grundstücken im Ausland* 616
 - 3.2.2.3 *Provisorische Übernahme von Verlusten ausländischer Betriebs-stätten* 616
 - 3.2.2.4 *Pauschalbesteuerung von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen* 617
 - 3.2.2.5 *Beginn und Ende der Steuerpflicht* 617
 - 3.2.3 *Verhältnis zu den Doppelbesteuerungsabkommen* 617
 - 3.2.4 *Vorgehen bei der Beurteilung internationaler Sachverhalte* 618
- 3.3 **Die Funktionsweise der Doppelbesteuerungsabkommen und Ausführungsbestimmungen sowie des Zinsbesteuerungsabkommens** 619
 - 3.3.1 *Allgemeines* 619
 - 3.3.2 *Sachlicher Geltungsbereich der DBA* 620
 - 3.3.3 *Persönlicher Geltungsbereich der DBA (Abkommensberechtigung)* 621
 - 3.3.4 *Zuteilungsnormen der DBA* 622
 - 3.3.4.1 *Ausschliessliche und nicht ausschliessliche Zuteilung* 622
 - 3.3.4.2 *Zuteilungsnormen für die wichtigsten Steuerobjekte* 623
 - 3.3.4.3 *Transferpreise zwischen verbundenen Unternehmen* 625
 - 3.3.5 *Steuerausscheidung* 628
 - 3.3.6 *Methoden der DBA zur Vermeidung der Doppelbesteuerung* 628
 - 3.3.6.1 *Grundsatz* 628
 - 3.3.6.2 *Reduktion der Verrechnungssteuer aufgrund eines DBA* 630
 - 3.3.6.3 *Entlastungs- und Rückerstattungsverfahren bei ausländischen Quellensteuern* 631
 - 3.3.6.4 *Anrechnung ausländischer Quellensteuern (pauschale Steueran-rechnung)* 632

- 3.3.7 *Das Zinsbesteuerungsabkommen und Quellensteuerabkommen (Abgeltungssteuer)* 635
- 3.3.8 *Bestimmungen zur Bekämpfung des Abkommensmissbrauchs* 635
 - 3.3.8.1 *Allgemeines* 635
 - 3.3.8.2 *Missbrauchstatbestände und «Safe haven»-Regeln* 636
- 3.4 **Schweizer Massnahmen zur Sicherstellung der Besteuerung von Steuerausländern** 638
 - 3.4.1 *Allgemeines* 638
 - 3.4.2 *Amts- und Rechtshilfe gemäss OECD-Standard (Art. 26 OECD-MA)* 639
 - 3.4.2.1 *Allgemeines* 639
 - 3.4.2.2 *Amtshilfe* 640
 - 3.4.2.3 *Rechtshilfe* 642
 - 3.4.3 *Spontaner Informationsaustausch (SIA)* 643
 - 3.4.3.1 *Grundlagen* 643
 - 3.4.3.2 *Durchführung* 644
 - 3.4.4 *Automatischer Informationsaustausch (AIA)* 645
 - 3.4.4.1 *Grundlagen* 645
 - 3.4.4.2 *Durchführung* 646
 - 3.4.5 *Abkommen zur erleichterten Umsetzung der US-Steuer-gesetzgebung FATCA* 648
- 3.5 **Schweizerische Besteuerung von in der Schweiz ansässigen Personen mit Auslandbeziehung** 649
 - 3.5.1 *Allgemeines* 649
 - 3.5.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit im Ausland* 649
 - 3.5.2.1 *Allgemeines* 649
 - 3.5.2.2 *Monteur-Klausel* 650
 - 3.5.2.3 *Grenzgänger* 650
 - 3.5.2.4 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 652
 - 3.5.2.5 *Ruhegehälter und Renten aus dem Ausland* 652
 - 3.5.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit im Ausland (freie Berufe)* 653
 - 3.5.4 *Tätigkeit im Ausland als Künstler oder Sportler* 653
 - 3.5.5 *Kapitalanlagen im Ausland* 654
 - 3.5.6 *Schweizerische Personenunternehmungen mit Auslandbeziehung* 655
 - 3.5.7 *Schweizerische Kapitalgesellschaften mit Aus-landbeziehungen* 656
 - 3.5.7.1 *Allgemeines* 656
 - 3.5.7.2 *Besonderheiten bei Principal-Strukturen (Rechtslage bis Steu-erperiode 2019)* 657

- 3.5.8 *Erbschaften und Schenkungen aus dem Ausland* 660
- 3.6 **Schweizerische Besteuerung von im Ausland ansässigen Personen mit Beziehung zur Schweiz** 661
 - 3.6.1 *Allgemeines* 661
 - 3.6.2 *Unselbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz* 662
 - 3.6.2.1 *Allgemeines* 662
 - 3.6.2.2 *Monteur-Klausel* 662
 - 3.6.2.3 *Grenzgänger* 662
 - 3.6.2.4 *Im Ausland ansässige Verwaltungsräte/Geschäftsführer einer Schweizer Gesellschaft* 663
 - 3.6.2.5 *Tätigkeit im öffentlichen Dienst* 664
 - 3.6.2.6 *Ruhegehälter* 664
 - 3.6.3 *Selbständige Erwerbstätigkeit in der Schweiz (freie Berufe)* 665
 - 3.6.4 *Tätigkeit als Künstler, Sportler oder Referent in der Schweiz* 665
 - 3.6.5 *Kapitalanlagen in der Schweiz* 666
 - 3.6.5.1 *Unbewegliches Vermögen* 666
 - 3.6.5.2 *Bewegliches Vermögen* 666
 - 3.6.6 *Ausländische Personenunternehmungen mit Beziehungen zur Schweiz* 667
 - 3.6.7 *Ausländische Kapitalgesellschaften mit Beziehungen zur Schweiz* 668
 - 3.6.8 *Erbschaften und Schenkungen ins Ausland* 669

Anhang 1 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung für die direkte Bundessteuer, die Verrechnungssteuer, die Stempelabgaben und die EU-Zinsbesteuerung, Stand 1. August 2020 671

Anhang 2 Publikationen der Schweizerischen Steuerkonferenz (SSK), Stand 1. August 2020 680

Anhang 3 Publikationen der Eidgenössischen Steuerverwaltung zum Mehrwertsteuergesetz, Stand 1. August 2020 683

Sachregister 685

DARSTELLUNGSVERZEICHNIS

- Darstellung 1: Öffentliche Abgaben 57
- Darstellung 2: Die wichtigsten Steuern im schweizerischen Steuersystem 59
- Darstellung 3: Steuereinnahmen Bund (im Jahr 2019) sowie Kantone und Gemeinden (im Jahr 2017) 60
- Darstellung 4: Die fünf Elemente des Steuerrechtsverhältnisses 70
- Darstellung 5: Lohnausweis 95
- Darstellung 6: Merkblatt des Kantons St. Gallen über Abschreibungen (Beispiel eines Kantons, welcher das Einmalabzugsverfahren mit Ausgleichszuschlägen kennt) 113
- Darstellung 7: Zusammenfassende Übersicht zum Erwerb eigener Aktien 147
- Darstellung 8: Zusammenfassende Darstellung der Einkünfte aus Vorsorge 164
- Darstellung 9: Abzugsfähige und nicht abzugsfähige Bildungskosten 170
- Darstellung 10: Steuermass 178
- Darstellung 11: Absorption und Kombination 230
- Darstellung 12: Tochterabsorption 235
- Darstellung 13: Reverse Merger 238
- Darstellung 14: Quasifusion 240

- Darstellung 15: Spaltungen 243
- Darstellung 16: Spaltungen in Schwester- und Parallelgesellschaften
244
- Darstellung 17: Ausgliederung einer Tochtergesellschaft 249
- Darstellung 18: Belehnungssätze für die Ermittlung des verdeckten
Eigenkapitals 263
- Darstellung 19: Gestehungskosten-Prinzip 268
- Darstellung 20: Zusammenfassende Übersicht über die privilegiert
besteuerten Gesellschaften (bis 31.12.2019) 280
- Darstellung 21: Rechtsmittelverfahren 337
- Darstellung 22: Verfolgungsverjährungsfristen 362
- Darstellung 23: Absorptionsfusion 428
- Darstellung 24: Fusionsähnlicher Zusammenschluss 429
- Darstellung 25: Abspaltung einer Gesellschaft 431
- Darstellung 26: Minimale Deckung mit Eigenkapital 438
- Darstellung 27: Übersicht über die geschuldeten Umsatzabgaben 451
- Darstellung 28: Vorgehen bei interkantonalen Sachverhalten 569
- Darstellung 29: Steuerdomizile 570
- Darstellung 30: Zuteilung der Einkünfte 580
- Darstellung 31: Zuteilung der Abzüge 581
- Darstellung 32: Objektmässige und quotenmässige Ausscheidung 583
- Darstellung 33: Vorgehen bei internationalen Sachverhalten 618
- Darstellung 34: Typische schweizerische Principal-Struktur 658